



# Комітет підприємців Львівщини

Ініціатива внесення змін до ПК в  
частині зупинення рекету  
податкової міліції

Андрій Гринчук, Львів, 22 травня 2015 року



## Яка мета?

- Ініціатива спрямована на внесення змін до:
- Податкового кодексу (компетенція ВР України),
- відомчого наказу ДФС України (компетенція голови ДФС України),
- і, як наслідок, зміни практики фіскальних органів

Мета - усунення із практики органів державної фіскальної служби використання **кримінальних проваджень як засобу тиску на бізнес для примушення сплати надуманих податкових зобов'язань,**

а фактично припинення використання наданих законом повноважень з рекетирською метою



## Стандартна процедура примушування до сплати надуманого податкового зобов'язання





Комітет  
підприємців  
Львівщини







## Проблема І. Право порушити провадження до узгодження податкового зобов'язання

Чинна редакція ПК:

- 56.22. Якщо платник податків оскаржує рішення контролюючого органу в адміністративному порядку та/або до суду, повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального правопорушення щодо ухилення від сплати податків не може ґрунтуватися виключно на цьому рішенні контролюючого органу до закінчення процедури адміністративного оскарження або до остаточного вирішення справи судом.
- Дає можливість порушити провадження на підставі самого акту перевірки;
- Дає можливість проводити весь комплекс слічих дій («кошмарити бізнес») до повідомлення про підозру безстроково;
- Дає можливість повідомити про підозру та передати справу в загальний суд до закінчення розгляду справи адміністративним судом



## Пропонована редакція ПК:

- *56.22. Якщо платник податків оскаржує рішення контролюючого органу в адміністративному порядку та/або до суду, досудове розслідування щодо ухилення від сплати податків не може бути розпочате до закінчення процедури адміністративного оскарження або до остаточного вирішення справи судом, і розпочинається лише в разі несплати платником податкового зобов'язання в установленій законом строк.*
- **Дає податковій міліції право розпочати кримінальне провадження з усім комплексом слідчих дій виключно після вирішення справи судом за результатами податкової перевірки та несплати нарахованого і «програного» в суді зобов'язання**





Чинна редакція Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затв. Наказом Голови ДФС України №22 від 31 липня 2014 року:

- *2.5.1. Якщо за наслідками перевірки зменшено до відшкодування суми податку на додану вартість або виявлено порушення вимог податкового, валютного та іншого законодавства, за якими сума завданої державі шкоди або замаху на заподіяння шкоди є достатньою для притягнення до кримінальної відповідальності, підрозділ, який проводив перевірку, зобов'язаний протягом **10 робочих днів з дня, наступного за днем прийняття податкового повідомлення-рішення, вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску, а також рішень про застосування штрафних санкцій та нарахування пені, письмово повідомити слідчий підрозділ і передати матеріали перевірки для прийняття рішення згідно з положеннями Кримінального процесуального кодексу України, крім випадків, визначених пунктом 86.9 статті 86 Кодексу. У разі оскарження в адміністративному порядку зменшених до відшкодування сум податку на додану вартість або донарахованих податкових зобов'язань інформація надається протягом 10 робочих днів з дня завершення процедури адміністративного оскарження.***





## Пропонована редакція Методичних рекомендацій ....:

- *2.5.1. Матеріали податкових перевірок передаються слідчим підрозділам протягом 10 робочих днів із дня завершення строку для адміністративного оскарження прийнятих податкових повідомлень-рішень (або відповідних вимог та рішень про застосування штрафних санкцій та нарахування пені – під час проведення перевірок єдиного внеску) лише за умови несплати узгодженого грошового зобов'язання у повному обсязі у встановлений строк. У разі проведення адміністративного та/чи судового оскарження прийнятих податкових повідомлень-рішень, зазначена документація передається протягом 10 робочих днів наступних за останнім днем строку для сплати узгодженого грошового зобов'язання, лише за умови несплати узгодженого грошового зобов'язання у повному обсязі у встановлений строк».\**
- \* Базова пропозиція редакції висловлена п. О. Мініним (ЮФ «ВТС Консалтинг»)



## II. Невинесення за результатами «слідчої» перевірки ППР, що фактично унеможлиблює її оскарження

Чинна редакція ПК:

- 86.9. У разі якщо грошове зобов'язання розраховується контролюючим органом за результатами перевірки, проведеної з обставин, визначених підпунктом 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, щодо кримінального провадження, у якому розслідується кримінальне правопорушення стосовно посадової особи (посадових осіб) платника податків (юридичної особи) або фізичної особи - підприємця, що перевіряється, предметом якого є податки та/або збори, податкове повідомлення-рішення за результатами такої перевірки приймається таким контролюючим органом протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання цим контролюючим органом відповідного судового рішення (обвинувальний вирок, ухвала про закриття кримінального провадження за не реабілітуючими підставами), що набрало законної сили.
- **Дає можливість фіскальній службі провести перевірку, результати якої не оскаржуються в принципі, і які стануть основою для кримінального обвинувачення!**



### Пропонована редакція ПК:

- 86.9. *У разі якщо грошове зобов'язання розраховується контролюючим органом за результатами перевірки, проведеної з обставин, визначених підпунктом 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, щодо кримінального провадження, у якому розслідується кримінальне правопорушення стосовно посадової особи (посадових осіб) платника податків (юридичної особи) або фізичної особи - підприємця, що перевіряється, предметом якого є податки та/або збори, податкове повідомлення-рішення за результатами такої перевірки приймається в загальному порядку. Оскарження податкового повідомлення-рішення, прийнятого за результатами перевірки, проведеної з обставин, визначених підпунктом 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, в адміністративному та/або судовому порядку має наслідком зупинення досудового розслідування в кримінальному провадженні, у якому розслідується кримінальне правопорушення стосовно посадової особи (посадових осіб) платника податків (юридичної особи) або фізичної особи - підприємця, що перевірялася.*
- **Дає можливість платнику податків оскаржити перевірку, призначену за постановою слідчого в загальному порядку і довести незаконність нарахувань в адміністративному суді**



## Законопроект 2004

### Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо зменшення податкового тиску на платників податків)

|  |   |
|--|---|
| Номер, дата реєстрації:                      | 2004 від 03.02.2015   |
| Сесія реєстрації:                            | 2 сесія VIII скликання  |
| Включено до порядку денного:                 | <a href="#">151-VIII</a> від 05.02.2015   |
| Суб'єкт права законодавчої ініціативи:       | Народний депутат України  |
| Ініціатор(и) законопроекту:                  | <a href="#">Ляшко Олег Валерійович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Галасюк Віктор Валерійович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Журжій Андрій Валерійович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Продан Оксана Петрівна (VIII скликання)</a> , <a href="#">Острікова Тетяна Георгіївна (VIII скликання)</a> , <a href="#">Єфімов Максим Вікторович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Хміль Михайло Михайлович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Вовк Віктор Іванович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Кривенко Віктор Миколайович (VIII скликання)</a> , <a href="#">Кірш Олександр Вікторович (VIII скликання)</a> |
| Головний комітет:                            | Комітет з питань податкової та митної політики  |
| Інші комітети:                               | Комітет з питань бюджету<br>Комітет з питань запобігання і протидії корупції<br>Комітет з питань європейської інтеграції  |
| Текст законопроекту та супровідні документи: | <a href="#">Проект Закону 03.02.2015</a><br><a href="#">Подання 03.02.2015</a><br><a href="#">Пояснювальна записка 03.02.2015</a><br><a href="#">Порівняльна таблиця 03.02.2015</a>   |
| Документи, пов'язані із роботою:             | <a href="#">Висновок щодо відповідності проекту вимогам антикорупційного законодавства 19.03.2014</a><br><a href="#">Висновок Головного науково-експертного управління 06.04.2015</a><br><a href="#">Висновок комітету 20.04.2015</a>   |

|             |                        |                        |                             |                     |                        |
|-------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Проходження | Опрацювання комітетами | Зв'язані законопроекти | Альтернативні законопроекти | Хронологія розгляду | Результати голосування |
|-------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|

\* - Неофіційний результат розгляду, що формується системою "Рада" зі слів головуючого на засіданні (можливі неточності)

| Номер | Назва законопроекту   | Результат розгляду * | Порядок денний | Фактичний розгляд  |
|-------|---|----------------------|----------------|--------------------|
| 2004  | Д Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо зменшення податкового тиску на платників податків) | Прийнято за основу   | 12.05.2015     | 16:25:00 -16:39:42 |



# Комітет підприємців Львівщини

---

Дякую за увагу!

Комітет підприємців Львівщини  
м. Львів, вул. Винниченка, 6  
[kpl.org.ua](http://kpl.org.ua), [info@kpl.org.ua](mailto:info@kpl.org.ua)

